

NewsFlash

Kedvezményes önellenőrzés

Preferential Self-Revision Procedure

PricewaterhouseCoopers Kft.
Telephone: (36-1) 461-9100
Facsimile: (36-1) 461-9101
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda
Telephone: (06-1) 461-9888
Facsimile: (06-1) 461-9898
Internet: www.landwellglobal.com/hu

Kedves Ügyfelünk!

Az önellenőrzési pótlék fizetése alól mentesített önellenőrzésre, valamint az adókülönbözet késedelmipótlék-mentes részletfizetésének lehetőségére kívánjuk felhívni szíves figyelmét összefoglaló NewsFlashünkben.

Dear Client,

In this edition of our NewsFlash, we would like to draw your attention to the options of conducting self-revision procedures without incurring self-revision fees and paying tax shortfalls in instalments without incurring default fines.

Az Országgyűlés 2006. július 10-i ülésnapján fogadta el az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi LXI. törvényt (Mód. tv.), amelynek 240. §-a kedvezményes önellenőrzést biztosít minden adózó számára, bármely adónemhez kapcsolódó fizetési kötelezettség tekintetében és nem tesz különbséget az egyes adóhatóságok hatáskörébe tartozó adónemek között.

A kedvezményes önellenőrzés jogával akkor élhet az adózó, ha:

- 2006. június 9-ét megelőzően már benyújtotta, azaz postára adta az önellenőrzni kívánt bevallást, továbbá
- az önellenőrzés benyújtására legkorábban 2006. augusztus 1-jén került sor, valamint
- a hiba feltárását 2006. december 31-éig elvégezte és erről 2007. január 15-ig az önellenőrzési bevallást postára adta és
- az önellenőrzni kívánt időszak és adóbevallás tekintetében az adóhatóság nem indított bevallások utólagos ellenőrzésére irányuló vizsgálatot. (A magánszemélynek 2006. december 31-ig kell postára adnia az önellenőrzési lapot.)

A kedvezményes önellenőrzést elvégző adózó mentesül az önellenőrzési pótlék felszámítása és megfizetése alól, illetőleg – külön kérelem nélkül, az 50 ezer forintot meghaladó összegű adókülönbözet esetén – 12-60 havi részletfizetési

On 10 July 2006, the Hungarian Parliament passed Act LXI of 2006 on the Amendment of Certain Financial Acts. Under Section 240 of this Act, taxpayers can conduct a cost-free self-revision procedure in connection with any tax category. The amendment does not make a distinction between taxes payable to the national tax authority and to local authorities.

A taxpayer can conduct a cost-free self revision procedure if:

- the tax return subject to the self revision was submitted (mailed) before 9 June 2006;
- the self-revision form was submitted on 1 August 2006 at the earliest;
- the relevant error was identified on or before 31 December 2006 and the self-revision form is mailed by 15 January 2007 at the latest; and
- the tax authority has not launched an ex-post audit of tax returns with respect to the tax categories or the tax periods subject to the self-revision procedure. (Individuals must mail the self-revision form by 31 December 2006.)

Taxpayers who conduct a cost-free self-revision procedure will not be required to pay the self-revision fee, and, if the shortfall identified in the procedure is larger than HUF 50,000, may pay the shortfall in 12 to 60 monthly instalments (depending on the amount), as per the schedule

lehetőséggel élhet a feltárt adókülönbözet nagyságától függően a törvényben meghatározott ütemezés szerint, de az önellenőrzéssel megállapított adókülönbözet egy összegben való megfizetését is választhatja.

Részletfizetés esetén az adókülönbözet megfizetése egyenlő részletekben történik. Az első részlet az önellenőrzési bevallás benyújtását követő hónap 20. napján esedékes, ezt követően a részleteket minden hónap 20-áig kell megfizetni, azonban az utolsó havi fizetendő részlet meghatározásakor ügyelni kell a kerekítésből adódó eltérés korrekciójára.

Fontos tudni, hogy az esedékes részlet befizetésének elmaradása esetén a kedvezmény érvényét veszti és a tartozás járulékaival együtt - ideértve az önellenőrzési pótlékot is - egy összegben válik teljesítendővé.

Ha a helyesbített adókülönbözet összege nem haladja meg az 50 ezer forintot, részletfizetés nem vehető igénybe, az adókülönbözetet egy összegben kell megfizetni, de önellenőrzési pótlék ez esetben sem fizetendő.

A kedvezményes önellenőrzés igénybevétele során figyelemmel kell lenni arra, hogy az adókülönbözet egy összegben történő megfizetésére a helyesbítést követő 15 napon belül kerüljön sor; a magánszemély jövedelemadója érintő adókülönbözet megfizetése pedig a helyesbítéssel egyidejűleg válik esedékessé.

Amennyiben a kedvezményes önellenőrzés lehetőségéről további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Réczei Gézához (tel.: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

defined in the Act, without requesting special permission. Alternatively, taxpayers may elect to pay the shortfall in one lump sum.

Under the instalment scheme, payments are made in equal instalments. The first instalment is due on the 20th of the month following the month when the self-revision documents were submitted. Instalments are then payable by the 20th of each month, but taxpayers should take care to adjust the final payment for any rounding.

It is important to note that failure to pay a due instalment will invalidate eligibility for the preferential treatment, and the shortfall and all charges on it (including the self-revision fee) will become payable in one lump sum.

The instalment option is not available if the tax shortfall identified in the self-revision procedure is less than HUF 50,000, and in this case the shortfall is payable in one lump sum. Exemption from the self-revision fee still applies, however.

Taxpayers who pay the tax shortfall in one lump sum should make sure to make the payment within 15 days of submitting the self-revision form. A shortfall in personal income tax has to be paid at the same time as the form is submitted.

If you would like to know more about the cost-free self-revision procedure, please contact Dr Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

8 September 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számaint megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, opinion, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,
Dr. Tamás Lócsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.